

תאריך: 10 בינואר 2011

חובת ניכוי מס במקור מתשלומים בעד שירותים או נכסים בשנת 2011

הרינו מוצאים לנכון, לאור חשיבות הנושא, לרענן את הוראות החוק בנושא שבנדון.

ככלל, על כל עסק – חברה, שותפות או יחיד, המנהל ספרי חשבונות על פי שיטת החשבונאות הכפולה, חלה חובת ניכוי מס במקור מכל תשלום הכול, כמפורט בהרחבה להלן.

חובת ניכוי מס במקור הנ"ל הינה בהתאם לצו מס הכנסה (קביעת תשלומים בעד שירותים או נכסים כהכנסה), תשל"ז-1977 (להלן: "הצו") ותקנות מס הכנסה (ניכוי מתשלומים בעד שירותים או נכסים), תשל"ז-1977 (להלן: "התקנות"), אשר הוצאו על פי סעיף 164 לפקודת מס הכנסה. תשומת הלב, כי מדובר בניכוי מס במקור מכל מי שלא חלה לגביו חובת ניכוי מס במקור מכוח צו ספציפי, כגון: שירותי משרד, שכר דירה.

בצו קיימת רשימה מפורטת סגורה של גופים החייבים לנכות מס במקור מתשלומים בעד שירותים ונכסים, וכמו כן קיים חיוב המבוסס על קיום מחזור עסקים העולה על הסכומים הנקובים בתוספת לצו (חבר בני אדם (לרבות מלכ"ר) או יחיד, לפי העניין).

המושג "תשלומים בעד שירותים או נכסים" הורחב (החל מיום 1 ביוני 2000) והוא כולל גם תשלומים אשר משלם כל מי שחייב בשנת המס לנהל מערכת חשבונות כפולה¹, וזאת בין אם הוא יחיד ובין אם הוא חבר בני אדם, גם אם מחזור עסקיו אינו עולה על הסכום הנקוב בתוספת לצו.

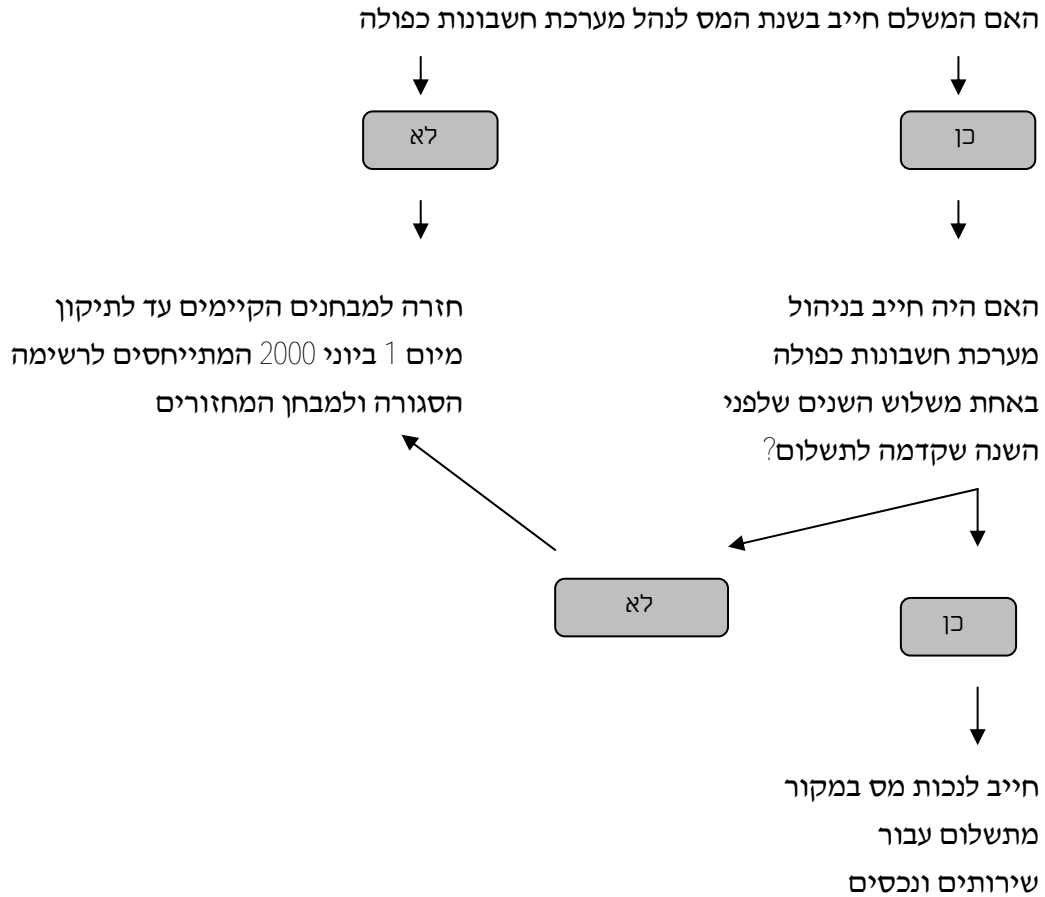
יחד עם זאת, קיים פטור מן החובה הנ"ל על משלם המוכיח² את עמידתו בשני תנאים מצטברים:

- (1) העדר מחזור עסקים המחייב בניכוי במקור (כפי שהיה עד ליום 1 ביוני 2000) בכל אחת משלוש השנים אשר קדמו לשנת המס אשר לפני שנת התשלום.
- (2) העדר חובת ניהול מערכת חשבונות כפולה בכל אחת משלוש השנים אשר קדמו לשנת המס אשר לפני שנת התשלום.

¹ נישום החייב בניהול מערכת חשבונות כפולה, כפי שנקבע בהוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות) (מספר 2) התשל"ג-1973, והחל משנת המס 2002 - לרבות מי שחייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, כפי שנקבעה בהוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות על ידי מוסד), התשנ"ב-1992.

² החל מיום 1.6.2000

להלן תרשים בדיקת קיום חבות משלם לנכות מס במקור בגין שירותים ונכסים.



להלן הסכומים הנקובים בתוספת לצו, כדלקמן:

- מי שמחזור עסקיו בשנת המס 2009 עלה על 5,000,000 ש"ח, חייב בשנת המס 2011 לנכות מס במקור מתשלומים בעד שירותים או נכסים.
- המחזור הקובע לחברת בת הוא 980,000 ש"ח. כלומר, חברת בת אשר מחזור עסקיה עלה בשנת המס 2009 על 980,000 ש"ח, חייבת בשנת המס 2011 לנכות מס במקור מתשלומים בעד שירותים או נכסים.

לעניין זה:

"מחזור" – סכום המכירות וסכום התמורה בעד שירותים, כולל מיסים עקיפים לרבות תקבולים שהתקבלו בשביל אדם אחר; ואולם –

1. לגבי יחיד, שותפות של יחידים ומוסד ציבורי, לא יובאו בחשבון תקבולים שפקיד השומה אישר, בכתב, כי הם הכנסה חד פעמית בידי המקבל;
2. לגבי עורך דין, לא יובאו בחשבון סכומים שקיבל כפקדונות, ובלבד שסכומים אלה רשומים בספרי העסק כפקדונות ומופקדים בחשבון בנק נפרד שבו מופקדים רק כספי פקדונות;
3. לגבי מוסד ציבורי, יראו כמחזור את סך כל התקבולים שקיבל, בכפוף לאמור בפסקה 1.

"חברה בת" – חברה שחברה אחרת מחזיקה ב 50% או יותר מערך הנקוב של הון המניות המוצא שלה או מכוח ההצבעה שבה או רשאית למנות מחזית או יותר מן המנהלים או את המנכ"ל שלה.

אופן הניכוי

1. שיעור ניכוי המס במקור משירותים או נכסים הינם כדלהלן:
 - 1.1 20% - כאשר המקבל מציג אשור בכתב מפקיד השומה כי ניהל פנקסים קבילים והגיש את הדוחות אשר חוייב בהגשתם.
 - 1.2 30% - כאשר המקבל אינו מציג אישור כאמור בסעיף 1.1 לעיל.
 - 1.3 שיעור מוקטן או פטור – לפי אישור בכתב מפקיד השומה. ראוי להדגיש כי באישורים המופקים על ידי רשות המסים מצוין כי השיעור המוקטן או הפטור אינו חל על תשלום בשווה כסף.
2. חובת ניכוי המס במקור הינה בעת ביצוע התשלום בפועל ולרבות תשלום בשווה כסף.
3. ניכוי המס הינו מן התשלום הכולל, לרבות המע"מ, אלא אם המע"מ משתלם על ידי מקבל השירות (חשבונית עצמית) ועל כן לא ינוכה מס במקור ממרכיב המע"מ.

הננו לרשותכם בכל הסבר נוסף, ככל שיידרש.

בכבוד רב,
רפופורט ושות'
רואי חשבון

